العوامل الاقتصادية التي تؤدي إلى الطلب على التدقيق.

تخفيض خطر المعلومات	تخفيض تكلفة رأس المال	المساعدة في الحيلولة دون وقوع الأخطاء	المساعدة في عملية الرقابة
أسباب خطر عدم المعلومات: 1. عدم إمكانية التوصل للمعلومات مباشرة 2. المصالح الشخصية لمن يقوم بعرض المعلومات 3. اتساع حجم المنشآت 4. تعقيد العمليات المالية والمحاسبية	تزويد المستخدمين ببيانات مالية ذات مصداقية يؤدي إلى تخفيض خطر المعلومات وهذا يؤدي إلى تخفيض العائد. كلما قلت المخاطرة قل العائد.	التدقيق الداخلي والخارجي يلعبا دور مهم في منع واكتشاف الأخطاء والتلاعب والتحريفات	التدقيق الداخلي يلعب دور مهم في عملية تقييم كفاءة وفاعلية الرقابة الداخلية سواء ما يتعلق بالبيانات المالية أو الأمور الإدارية.


تقرير المدقق: (فرض الاستمرارية)
١
إذا تبين أن فرض الاستمرارية مناسب
ولكن هنالك عدم تأكد مادي فإن
المدقق يعطي رأي نظيف
إذا كانت هنالك حالات عدم
تأكد مادية متعددة فإن
المدقق قد يأخذ
بعين الاعتبار
الامتناع عن
إبداء الرأي
٣
رأي مخالف
٤
٥
يعطي تقرير نظيف
٦





معايير التدقيق الأمريكية :-
المعايير الشخصية أو المعايير العامة
معايير العمل الميداني
المعايير الخاصة بإعداد التقرير

* الخدمات التي يقدمها المحاسب المهني المستقل

الخدمات التأكيدية

هي خدمات مهنية مستقلة تزود الشخص بجودة المعلومات [illegible] القرارات [illegible] المحاسب [illegible] الحكم [illegible] مستقل

أقسام الخدمات التأكيدية

خدمات التصديق (إبداء الرأي)

هي خدمات تأكيد يقوم من خلالها المحاسب القانوني [illegible] حول التقرير [illegible] من جهة [illegible] أو بيانات أخرى

أشكال خدمات التصديق:

1. تدقيق البيانات المالية
2. الفحص المحدود [illegible] البيانات المالية
3. [illegible]
4. خدمات تصديق أخرى [illegible] البيانات [illegible]
5. [illegible] الإلكترونية

[illegible] المعلومات [illegible]

[illegible] الإلكترونية [illegible]

خدمات التأكيد الأخرى

[illegible]

الخدمات غير التأكيدية

الخدمات التي يقدمها المحاسب [illegible] تقرير [illegible] التقرير [illegible] تأكيد [illegible] البيانات [illegible] تقييم [illegible] الخدمات الاستشارية [illegible] تحضير البيانات المالية [illegible] إبداء الرأي

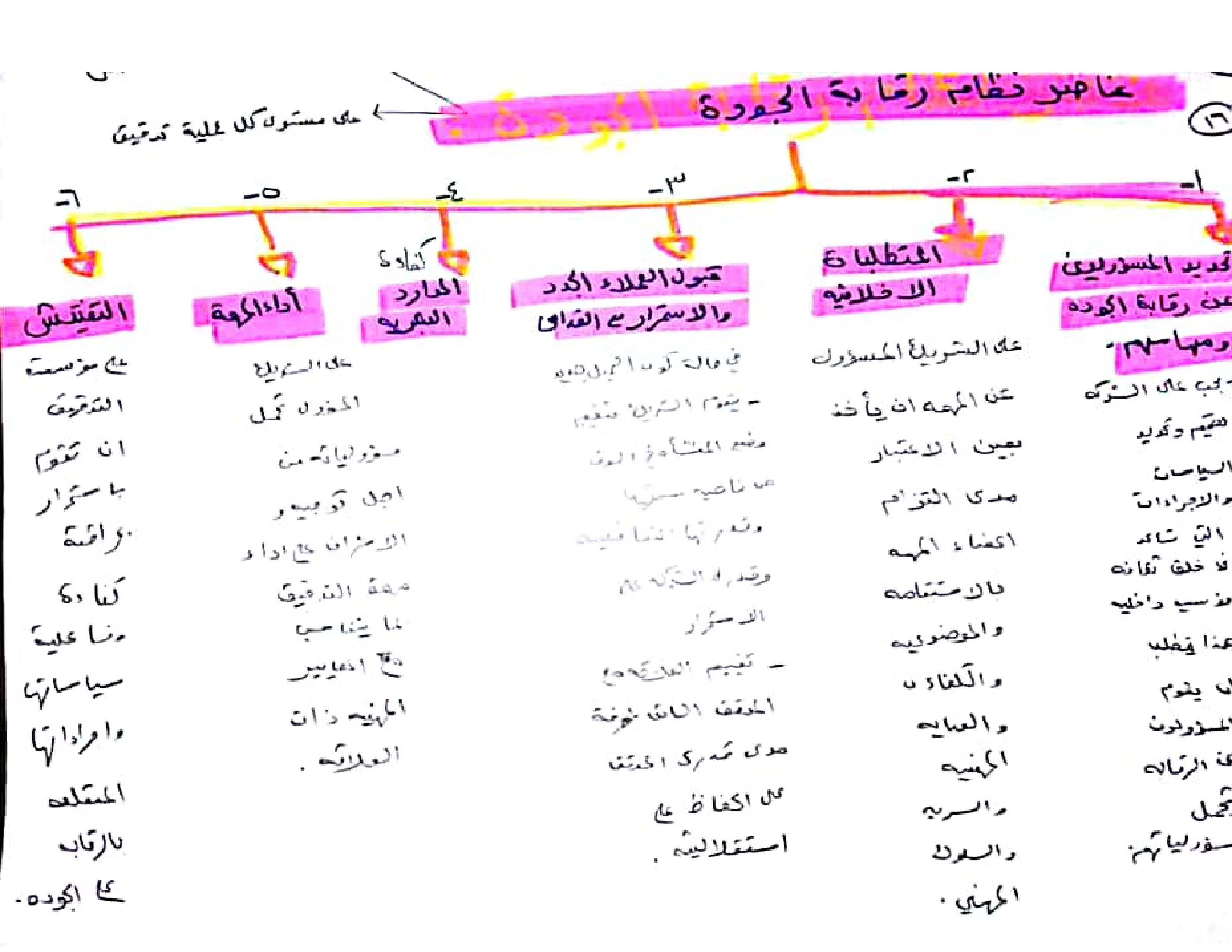
[illegible]


أنواع أخرى من التدقيق


7
* أنواع الآراء التي قد يقدمها المدقق الخارجي
عن البيانات المالية :- *
7
الرأي النظيف
أو المتحفظ أو المعياري
التقرير
المدقق يبدي هذا الرأي بصيغة "برأينا
فان البيانات المالية تعطي صورة حقيقية
معادلة لمركز المالي للشركة وادائها
المالي وتدفقاتها النقدية -
يُعطى هذا الرأي عندما لا يكون
هناك قيود على نطاق عمل المدقق
وتكون البيانات متفقة مع المعايير
المحاسبية (معايير الابلاغ المالي الدولية)
واذا كانت هناك انحرافات عن المعايير
فانها ليست ذات أهمية نسبية ولا
يكون لدى المدقق أي تحفظات تتعلق
بها.
الرأي المتحفظ
* *
يبدى هذا الرأي بصيغة " برأينا
وباستثناء (ويذكر السبب الذي
تحفظ بسببه) فان البيانات المالية
تعطي صورة حقيقية وعادلة عن المركز
المالي للشركة وادائها المالي و...
يعطى هذا الرأي عندما يستنتج
بأن البيانات المالية لا تتفق مع
المعايير او بسبب شيء ذي تأثير
مادي أو أنه لم يتمكن من جمع
أدلة كافية تتعلق بأمر معين
ويتوقع أن يكون تأثيره مادي
لكنه غير منتشر.
الامتناع عن
ابداء الرأي
الصيغة: " لذلك لا نبدي
رأياً "
تمتنع المدقق عن ابداء رأي في
البيانات المالية (حيث يصدر تقرير
لكنه لا يبدي فيه رأي) وذلك اذا
لم يتمكن من جمع الأدلة الكافية
والمناسبة بسبب قيود اما تضعها
الادارة أو بسبب الظروف.
ويتوقع أن يكون لها تأثير على
البيانات المالية بدرجة عالية من
المادية وينتشر أرضاء البيانات
المالية ككل.
أو في حالة عدم استقلالية المدقق.
الرأي
المخالف
أو السالب
الصيغة " برأينا فان البيانات
المالية لا تعطي صورة حقيقية
وعادلة أو لا تظهر بعدالة
من كافة النواحي المادية المركز
المالي و...
يعطى هذا الرأي عندما يستنتج
المدقق أن البيانات المالية
ككل تحتوي على تحريفات
مادية بدرجة مرتفعة
وذلك لمخالفتها للمعايير
المحاسبية ويكون التأثير
منتشر على البيانات
المالية ككل.


تأكيدات الإدارة.
الخاصة بالعمليات والأحداث الاقتصادية
الخاصة بأرصدة الحسابات
الخاصة بالعرض والإفصاح


١٤
عناصر المهمة التأكيدية
يشترط توافرها جميعه
توافر العلاقة الثلاثية
المعيار المناسب
أدلة كافية ومناسبة
التقرير الكتابي المناسب
شكل التقرير


(١٦)
عناصر نظام رقابة الجودة
على مستوى كل عملية تدقيق
١- تحديد المسؤوليين عن رقابة الجودة ومهامهم.
يجب على الشركة تقييم وتحديد السياسات والإجراءات التي تساعد في خلق ثقافة مؤسسية داخلية هذا يتطلب أن يقوم المسؤولون عن الرقابة بتحمل مسؤولياتهم
٢- المتطلبات الأخلاقية
على الشريك المسؤول عن المهمة أن يأخذ بعين الاعتبار مدى التزام أعضاء المهمة بالاستقامة والموضوعية والكفاءة والعناية المهنية والسرية والسلوك المهني.
٣- قبول العملاء الجدد والاستمرار مع القدامى
في حالة كون العميل جديد
- يقوم الشريك بتقييم وضع المنشأة الحالي
من ناحية سمعتها
وقدرتها التنافسية
وقدرة الشركة على الاستمرار
- تقييم العلاقة مع المدقق السابق
مدى قدرة المدقق على الحفاظ على استقلاليته.
٤- كفاءة الموارد البشرية
٥- أداء المهمة
على الشريك المسؤول تحمل مسؤولياته من أجل توجيه والإشراف على أداء مهمة التدقيق بما يتناسب مع المعايير المهنية ذات العلاقة.
٦- التفتيش
على مؤسسة التدقيق أن تقوم باستمرار ومراقبة كفاءة وفاعلية سياساتها وإجراءاتها المتعلقة بالرقابة على الجودة.



(١٢) (١٨)

مسؤولية المدقق عن اكتشاف الغش والخطأ

الغش يتمثل في القيام بعمل أو إجراء متعمد من قبل أحد أو مجموعة من الموظفين أو الإدارة أو طرف ثالث يؤدي إلى تحريف البيانات المالية. كما أنه يتمثل في إساءة الاستخدام أو الاعتراف المتعمد للقوائم المالية.

(١) يتمثل الغش بالصور التالية

١- التلاعب أو التغيير أو التزوير في السجلات والوثائق
٢- إساءة استخدام الأصول
٣- عدم تسجيل بعض العمليات المالية
٤- تسجيل عمليات لم تحدث دون وجود أدلة لها
٥- تطبيق السياسات المحاسبية بصورة خاطئة

(١) ينقسم **الغش** إلى قسمين

غش القوائم المالية / غش الإدارة
يتمثل بالتلاعب في السجلات المحاسبية أو المستندات المؤيدة إما بالحذف المتعمد للعمليات المالية أو بعدم الإفصاح الكافي والمناسب أو عن طريق إساءة التطبيق المتعمد للمبادئ المحاسبية.

- يواجه المدقق صعوبة في اكتشاف هذا النوع بسبب تجاوزات الإدارة واختراقهم لنظام الرقابة الداخلية وبالتالي إخفاء هذا النوع من الغش.

غش الموظفين
إساءة استخدام الأصول
عمليات سرقة أصول الشركة واختلاسها واستخدامها لغير الغايات المخصصة لها.

(٢) **الخطأ**: الفعل أو الإجراء غير المتعمد والذي يؤدي إلى حصول تحريف في البيانات المالية.

* **أشكال الخطأ**
١- الخطأ الكتابي أو الحسابي في الدفاتر والسجلات
٢- السهو أو التفسير الخاطئ للحقائق
٣- التطبيق الخاطئ للسياسات المحاسبية

Scanned by CamScanner



١٢
إذا ما تبين للمدقق مؤشرات عن الغش والأخطاء فإنه يأخذ بعين الاعتبار ما يلي :
- نوع الغش أو الخطأ المحتمل حدوثه
- درجة احتمال الحدوث
- درجة مادية الغش أو الخطأ
بناءً على هذه الاعتبارات يقوم المدقق بتعديل إجراءات التدقيق وتوسيع حجم العينة
استجابات المدقق لمخاطر
مخاطر الغش على مستوى البيانات المالية
على مستوى التأكيدات
استجابة المدقق لمخاطر تجاوزات الإدارة للنظام الرقابي
يأخذ بعين الاعتبار ما يلي
- تحديد الأفراد الذين يتوسعون بالمهام صفة الإشراف
- السياسات المحاسبية المستخدمة
- استخدام إجراءات تدقيق
١- تعديل طبيعة إجراءات التدقيق
٢- إعادة النظر في توقيت
٣- إعادة النظر في مدى الإجراءات مثل توسيع حجم العينة
١- اختبار مدى مناسبة قيود اليومية والتسويات
٢- مراجعة التقديرات المحاسبية
٣- الحصول على فهم مبررات العمليات التي تبدو غير عادية

التقرير لمستخدمي البيانات المالية

- اذا كان الخطأ أو الغش المكتشف يصل الى درجة المادية ولم تقم الاداره باجراء التعديل اللازم فان المدقق يعطي رأي متحفظ أو مخالف حسب درجة المادية.

- اذا لم يتمكن المدقق من الحصول على أدلة اضافيه من أجل التحقق من مادية الخطأ أو الغش المكتشف وذلك بسبب القيود التي فرضتها الادارة فانه قد يعطي تقرير متحفظ أو يمتنع عن ابداء الرأي وذلك حسب درجة المادية.

- اذا لم يتمكن المدقق من الحصول على أدلة اضافيه من اجل التحقق من مادية الخطأ أو الغش المكتشف وذلك بسبب محددات أخرى وضعتها الاداره فانه قد يعطي تقرير متحفظ أو يمتنع عن ابداء الرأي حسب المادية.

- في حالات معينه يفترض المدقق قد يقوم بالانسحاب من المهمة وذلك بعد الاستشاره القانونيه وهذه الحالات تشمل تورط الاداره العليا في الغش أو عدم أخذ الاداره باقتراحات المدقق للقيام بالتعديلات اللازمة.


الأحداث والظروف والمؤشرات التي يمكن أن تثير شكوكاً حول الاستمرارية بشكل منفرد أو مجتمعة:-

مؤشرات مالية

1- صافي التزامات متداولة سالبة
2- عدم التمكن من تسديد القروض طويلة الأجل والاعتماد على القروض قصيرة الأجل
3- مؤشرات على سحب الدعم من الدائنين والموردين
4- تدفقات نقدية تشغيلية سالبة
5- نسب مالية أساسية سالبة التراجع
6- خسائر تشغيلية جوهرية
7- توزيعات متأخرة ومتقطعة أو انقطاع التوزيعات
8- عدم القدرة في تسديد الدائنين
9- عدم القدرة على الوفاء بمتطلبات اتفاقيات القروض
10- التغيير في شروط الشراء
11- عدم التمكن من الحصول على تمويل من أجل تطوير منتجات أساسية جديدة.

مؤشرات تشغيلية

1- فقدان مدير أو إدارة أساسيين وعدم القدرة على استبدالهم
2- فقدان أسواق أساسية وامتيازات وتراخيص أو موردين أساسيين
3- صعوبات في العمالة وقلة الموردين

مؤشرات أخرى

1- عدم القدرة على الالتزام بالمتطلبات القانونية الخاصة برأس المال وغيره
2- قضايا قانونية ضد الشركة والتي يمكن أن تؤدي إلى تحمل الشركة التزامات
3- تغيرات في التشريعات أو السياسات الحكومية من المتوقع أن يكون لها تأثير سلبي على الشركة.

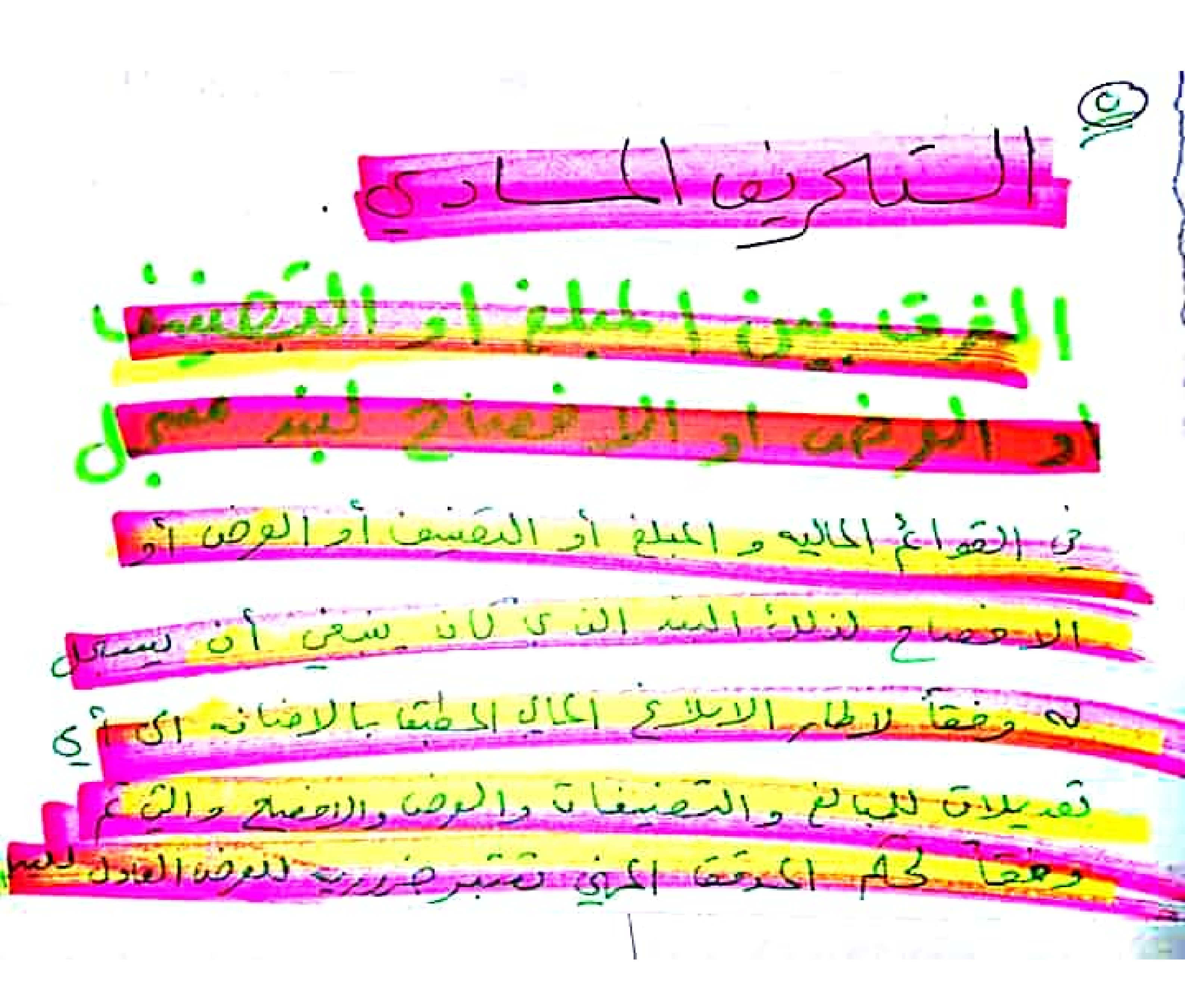
٤

* المدقق يعطي رأي وليس شهادة .

السهادة :- تتطلب التأكد التام المطلق بعد الاطلاع على البيانات القطعيه وصحة البيانات تعني خلوها من أي نوع من الانحرافات سواء كان مادي أم غير مادي .

الرأي : أقل قطعيه من الشهاده ويحتمل الصحه والخطأ حيث أن الرأي يعتمد على الحكم المهني .

٤



التحريف المادي

الفرق بين المبلغ او التصنيف او العرض او الافصاح لبند معين

في القوائم المالية و المبلغ أو التصنيف أو العرض أو الافصاح لذلك البند الذي كان ينبغي أن يستحق له وفقاً لاطار الابلاغ المالي المطبق بالاضافه الى أي تعديلات للمبالغ والتصنيفات والعرض والافصاح والتي وفقاً لحكم المدقق المراجع تعتبر ضرورية للعرض العادل للقوا

المادية :-

هي مقدار الحذف أو الانحراف في البيانات الحالية والذي في ضوء الظروف المحيطة يجعل من الممكن تغيير القرار المتخذ من قبل مستخدم البيانات الحالية عند علمه بهذا الحذف أو الانحراف .

التحريف المادي يمكن أن يتعلق بالأمور التالية:-

① مدى مناسبة السياسات المحاسبية المختارة

ل تكون السياسة غير مناسبة اذا لم تتفق مع اطار الابلاغ المالي المطبق.

② تطبيق السياسات المحاسبية المختارة

ل ويكون التطبيق فيه تحريف اذا لم يتم تطبيق السياسة بثبات أو بسبب عدم صحة التطبيق.

③ مناسبة وكفاية الافصاح في البيانات المالية.

ل ويكون الافصاح غير تام أو غير مناسب اذا لم تتضمن البيانات المالية جميع الافصاح اللازم وفقاً لاطار الابلاغ المالي المطبق.

الأنواع الرئيسة للتدقيق

النوع الأول : تدقيق القوائم المالية .

وهو التدقيق الخارجي يكون الهدف منه هو الخروج برأي فني محايد عن مدى عدالة البيانات المالية وحقيقة تمثيلها للمركز المالي ونتيجة الأعمال والتدفقات النقدية وفقاً لمعايير إطار محدد .

النوع الثاني : تدقيق الالتزام (الإذعان)

يتعلق بالحصول على أدلة تدقيقية وتقييمها من أجل تحديد مدى إذعان بعض الأنشطة المالية والتشغيلية للقوانين والقواعد والشروط والأنظمة ذات العلاقة المحددة .

النوع الثالث : التدقيق التشغيلي .

يتضمن الحصول على أدلة تتعلق بالأنشطة التشغيلية للمنشأة وتقييمها من أجل الحكم على كفاءة وفعالية هذه الأنشطة مقارنة مع الأهداف المحددة ، ثم تقديم التوصيات التي يراها المدقق ضرورية ويطلق على هذا النوع أحياناً التدقيق الإداري أو تدقيق الأداء .


أنواع المدققين
المدققون الخارجيون
هم المدققين المستقلين الذي تمارس المهنة كأعضاء بمكاتب أو شركات مرخصة تقوم بتقديم خدمات مهنية.
- يتميز صوت المدققين بالتأهيل العلمي والمهني واستقلاليتهم الوظيفية والمالية.
- يتميز صوت بالتدقيق المالي بناء على معايير التدقيق الدولية أو معايير التدقيق المقبولة والمطبقة في البلد.
المدققون الحكوميون
هم الذين يعملون بالدوائر والمؤسسات الحكومية المختلفة ويمثل ديوان المحاسبة الأكبر جهة حكومية تعين بها جهاز كبير ومتكامل من المدققين الذين يعملون على تدقيق بالتدقيق المالي والإداري وتدقيق الالتزام في مختلف الدوائر.
المدققون الداخليون
المدقق الداخلي شخص يقوم بوظيفة تدقيق داخلية مستقلة تنشأ ويمارس داخل المنشأة من أجل خدمة الإدارة عن طريق التأكد من أن كافة أنظمة الرقابة الداخلية تعمل بشكل كفء وفعال لتحقيق جميع أهداف النظام الرقابي كما صممتها الإدارة.